

Borgarbyggð

Ársreikningur
2017

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kr. 510694-2289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Borgarbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.071 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.703 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,47% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 298 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 311 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 2.930 millj. kr. samkvæmt efnahgsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 2.913 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 22. mars 2018.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

[Handwritten signatures of the council members]
Geirvang Jónsdóttir
Björn Bjarki Þorsteinsson
Sigríður Júlía Þorleifsd.
Gáttug Engjardóttir

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 12/4/2018.

Sveitarstjórn:

[Handwritten signatures of the council members]
Björn Bjarki Þorsteinsson
Gáttug Engjardóttir
Helgi Haukur Haukursson
Heiða Dís Fjeldsted
Hulda Þróna Sigmundsdóttir
Tinnabogi Leifsson
Kjartan Lás Þorvaldsson
Geirvang Jónsdóttir
Magnús Svein Snærsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur fallið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnes, 12. apríl 2018

KPMG ehf.

Haraldur Örn Freyrisson

Rekstrarreikningur 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.201.198	2.075.795	1.992.147	2.181.776	2.059.731	1.974.596
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.082.224	880.486	1.018.821	1.082.224	880.486	1.018.821
Aðrar tekjur	4	419.184	334.808	571.775	807.460	725.893	941.931
		<u>3.702.605</u>	<u>3.291.089</u>	<u>3.582.743</u>	<u>4.071.460</u>	<u>3.666.111</u>	<u>3.935.349</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.976.711	1.908.375	1.793.472	2.149.192	2.074.539	1.939.981
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		130.519	71.165	105.150	130.519	71.165	105.150
Annar rekstrarkostnaður		1.173.277	1.113.659	1.139.109	1.294.390	1.229.261	1.243.139
		<u>3.280.508</u>	<u>3.093.199</u>	<u>3.037.730</u>	<u>3.574.101</u>	<u>3.374.964</u>	<u>3.288.269</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		422.098	197.890	545.013	497.359	291.147	647.080
Afskriftir	8	(82.841)	(89.795)	(85.399)	(120.204)	(123.232)	(121.926)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda ...		339.256	108.095	459.614	377.155	167.914	525.153
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(28.207)	(60.226)	(37.970)	(80.315)	(124.714)	(101.333)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	1.645	0	3.237
Rekstrarniðurstaða	12	<u>311.049</u>	<u>47.869</u>	<u>421.644</u>	<u>298.485</u>	<u>43.200</u>	<u>427.057</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	2.561.459	2.461.279	3.689.014	3.603.040
	Gatnamannvirki og veitukerfi	340.769	320.999	340.769	320.999
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	297.355	314.868	333.127	371.735
8		<u>3.199.582</u>	<u>3.097.146</u>	<u>4.362.910</u>	<u>4.295.774</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	1.029.140	1.028.390	889.134	888.384
	Langtímakröfur	105.280	115.456	928.451	934.948
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	28.833	30.258	0	0
		<u>1.163.253</u>	<u>1.174.103</u>	<u>1.817.585</u>	<u>1.823.332</u>
	Fastafjármunir	<u>4.362.835</u>	<u>4.271.250</u>	<u>6.180.495</u>	<u>6.119.106</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	365.717	402.791	394.148	435.728
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	39.879	36.692	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	1.949	1.851	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12.145	8.944	22.673	18.849
	Aðrar skammtímakröfur	17.979	3.672	17.979	3.672
	Skammtímaverðbréf	13.472	12.668	13.472	12.668
	Handbært fé	763.566	557.077	848.607	641.736
	Veltufjármunir	<u>1.214.707</u>	<u>1.023.696</u>	<u>1.296.878</u>	<u>1.112.653</u>
	Eignir samtals	<u>5.577.542</u>	<u>5.294.946</u>	<u>7.477.373</u>	<u>7.231.759</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	2.912.981	2.527.818	2.877.528	2.504.929
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	15	0	0	53.297	54.941
		<u>2.912.981</u>	<u>2.527.818</u>	<u>2.930.825</u>	<u>2.559.871</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	886.031	788.344	886.031	788.344
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	1.169.579	1.330.106	2.986.252	3.175.555
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		18.572	19.457	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	181.863	236.476	229.430	283.054
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	27.387	21.923	27.387	21.923
Aðrar skammtímaskuldir		381.129	370.822	417.449	403.012
		<u>608.951</u>	<u>648.677</u>	<u>674.266</u>	<u>707.989</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.664.561</u>	<u>2.767.128</u>	<u>4.546.548</u>	<u>4.671.888</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.577.542</u>	<u>5.294.946</u>	<u>7.477.373</u>	<u>7.231.759</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2017

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	311.049	47.869	421.644	298.485	43.200	427.057
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	82.841	89.795	85.399	120.204	123.232	121.926
Verðbætur og gengismunur		19.972	30.210	25.064	25.224	38.248	31.784
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(1.645)	0	(3.237)
Söluhagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(36.123)	0	(130.981)	(36.173)	0	(138.648)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	13	130.519	71.165	105.150	130.519	71.165	105.150
Veltufé frá rekstri		508.258	239.039	506.276	536.615	275.845	544.031
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		37.075	0	(33.736)	41.580	0	(33.736)
Aðrar skammtímakr., breyting		(14.307)	0	1.734	(14.307)	0	11.911
Skammtímaskuldir, breyting		10.308	0	29.842	14.436	0	30.953
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	13	(27.368)	(22.500)	(24.401)	(27.368)	(22.500)	(24.401)
Samtals		5.708	(22.500)	(26.562)	14.341	(22.500)	(15.274)
Handbært fé frá rekstri		513.965	216.539	479.713	550.956	253.345	528.758
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(115.240)	(298.000)	3.673	(117.313)	(348.300)	(25.651)
Söluverð rekstrarfjármuna		40.200	0	220.000	40.260	0	236.622
Eignarhlutur í félögum, viðbót		(750)	0	(21)	(750)	0	(121)
Langtímakröfur, breyting		9.030	8.878	6.716	19.009	18.940	16.100
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		1.883	1.839	1.789	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(804)	0	(591)	(804)	0	(591)
Fjárfestingarhreyfingar		(65.681)	(287.283)	231.566	(59.598)	(329.360)	226.360
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(4.071)	(18.471)	(32.934)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	14	(237.724)	(196.100)	(205.287)	(284.487)	(243.069)	(272.887)
Fjármögnunarhreyfingar		(241.795)	(214.571)	(238.221)	(284.487)	(243.068)	(272.887)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		206.489	(285.315)	473.057	206.870	(319.083)	482.231
Handbært fé í ársbyrjun		557.077	439.694	84.018	641.737	517.331	159.506
Handbært fé í árslok		763.567	154.379	557.077	848.607	198.248	641.737

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.745 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnáslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Menningarsjóð Borgarbyggðar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Sorphirða, Félagslegar íbúðir, Hjúkrunarheimilið Brákarhlíð, Hjálmaflekkur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf., Nemendagarðar MB ehf., Reiðhöllin Vindási ehf., Fjallskilasjóðir, Vatnsveita og Borgarljós.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum, sem settar eru fram hér á eftir, hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknaður sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Gatnamannvirki og veitukerfi.....	25 ár
Vélar áhöld og tæki.....	3-20 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádræginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

Almennar langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

h. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

k. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþyktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	1.732.702	1.606.714	1.545.837	1.732.702	1.606.714	1.545.837
Fasteignaskattur	404.509	405.019	387.674	385.087	388.955	370.124
Lóðarleiga	63.987	64.062	58.636	63.987	64.062	58.636
	<u>2.201.198</u>	<u>2.075.795</u>	<u>1.992.147</u>	<u>2.181.776</u>	<u>2.059.731</u>	<u>1.974.596</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna grunnskóla	267.331	240.153	258.929	267.331	240.153	258.929
Framlög v. málefna fatlaðra.....	161.290	102.567	152.716	161.290	102.567	152.716
Framlög v. sérþarfa fatlaðra.....	17.450	17.450	20.300	17.450	17.450	20.300
Útgjaldajöfnunarframlag.....	450.481	337.347	411.057	450.481	337.347	411.057
Framlög v. fasteignaskatts.....	175.383	172.292	168.537	175.383	172.292	168.537
Önnur framlög	10.287	10.677	7.283	10.287	10.677	7.283
	<u>1.082.224</u>	<u>880.486</u>	<u>1.018.821</u>	<u>1.082.224</u>	<u>880.486</u>	<u>1.018.821</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.283.421</u>	<u>2.956.281</u>	<u>3.010.968</u>	<u>3.263.999</u>	<u>2.940.217</u>	<u>2.993.418</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	419.184	334.808	571.775	807.460	725.893	941.931
	<u>419.184</u>	<u>334.808</u>	<u>571.775</u>	<u>807.460</u>	<u>725.893</u>	<u>941.931</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.702.605</u>	<u>3.291.089</u>	<u>3.582.743</u>	<u>4.071.460</u>	<u>3.666.111</u>	<u>3.935.349</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.525.722	1.520.839	1.451.038	1.669.349	1.686.800	1.570.949
Launatengd gjöld	362.754	356.826	346.003	391.608	357.028	372.601
Áfallinn launakostnaður, br.....	10.809	350	(3.823)	10.809	350	(3.823)
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	77.021	0	0	77.021	0	0
Annar starfsmannakostn.....	405	360	253	405	360	253
	<u>1.976.711</u>	<u>1.878.375</u>	<u>1.793.472</u>	<u>2.149.192</u>	<u>2.044.539</u>	<u>1.939.981</u>

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	341	333
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	268	259
Ársverk.....	267	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	32.372	31.700

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	29.441	21.034	47.015	83.675	79.593	103.164
Tekjur af eignarhlutum	32.309	20.000	24.116	32.309	20.000	24.116
Vextir frá eigin fyrirtækjum	2.452	1.618	1.787	0	91	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(92.293)	(102.878)	(112.789)	(196.181)	(224.393)	(230.328)
Gengismunur	(116)	0	1.901	(118)	0	1.715
Fjármunatekj.og (fjármagnsgj)	<u>(28.207)</u>	<u>(60.226)</u>	<u>(37.970)</u>	<u>(80.315)</u>	<u>(124.709)</u>	<u>(101.333)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.337.972	3.011.401	3.064.314
Félagsþjónusta	(391.111)	(373.752)	(360.937)
Heilbrigðismál	(2.893)	(2.550)	(2.433)
Fræðslu- og uppeildismál	(1.746.995)	(1.766.748)	(1.650.022)
Menningarmál	(119.911)	(112.672)	(119.763)
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.090)	(288.506)	(308.238)
Brunamál og almannavarnir	(36.822)	(34.211)	(33.788)
Hreinlætismál	1.994	(214)	5.060
Skipulags- og byggingarmál	(116.592)	(90.087)	(88.942)
Umferðar- og samgöngumál	(94.280)	(105.217)	(91.217)
Umhverfismál	(43.934)	(39.522)	(29.896)
Atvinnumál	(6.831)	(6.706)	(18.598)
Framlög til B hluta starfsemi	295	(860)	(548)
Sameiginlegur kostnaður	(225.177)	(225.128)	(196.408)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(207.540)	(101.165)	(105.150)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	63.564	45.800	75.567
Aðalsjóður samtals	137.648	(90.136)	139.001
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	172.871	138.005	282.599
Menningarsjóður Borgarbyggðar	530	0	43
A hluti samtals	311.049	47.869	421.644
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	(287)	0	0
Sorphirða	(13.670)	(4.387)	(8.890)
Félagslegar íbúðir	(4.865)	(4.236)	4.316
Hjúkrunarheimilið Brákarhlíð	(2.466)	(579)	(3.287)
Hjálmaklettur	18.797	6.493	12.053
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	(6.566)	(114)	6.004
Nemendagarðar MB	(96)	(167)	60
Reiðhöllin Vindási ehf.	(2.663)	0	(8.856)
Fjallskilasjóðir	(2.445)	(1.679)	808
Bakfærð hlutdeild í afkomu			
dótturfélaga	52	0	(33)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	1.645	0	3.237
A og B hluti	298.484	43.200	427.057

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017.....	4.354.771	435.851	564.465	5.355.088
Afskrifað áður	(1.893.492)	(114.852)	(249.597)	(2.257.941)
Bókfært verð 1.1.2017.....	2.461.279	320.999	314.869	3.097.147
Endurmat lóða og lendna.....	74.114	0	0	74.114
Viðbót á árinu	74.501	37.202	3.537	115.240
Selt á árinu.....	(3.944)	0	(133)	(4.077)
Afskrifað á árinu	(44.492)	(17.433)	(20.917)	(82.841)
Bókfært verð 31.12. 2017.....	2.561.459	340.769	297.356	3.199.583
Samtals heildarverð 31.12.2017.....	4.471.834	473.053	566.672	5.511.559
Afskrifað samtals	(1.910.375)	(132.285)	(269.317)	(2.311.977)
Bókfært verð 31.12.2017.....	2.561.459	340.769	297.355	3.199.583
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	

A og B hluti	Fasteignir og lóðir	tnamannvirki og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2017.....	5.751.300	435.851	672.192	6.859.344
Afskrifað áður	(2.148.261)	(114.852)	(300.458)	(2.563.571)
Bókfært verð 1.1. 2017.....	3.603.040	320.999	371.735	4.295.773
Endurflokkun eigna.....	19.390	0	(19.390)	0
Endurmat lóða og lendna.....	74.114	0	0	74.114
Viðbót á árinu	74.501	37.202	5.610	117.313
Selt á árinu.....	(3.944)	0	(143)	(4.087)
Afskrift á árinu	(78.086)	(17.433)	(24.685)	(120.204)
Bókfært verð 31.12 2017.....	3.689.015	340.769	333.127	4.362.910
Samtals heildarverð 31.12. 2017.....	5.887.752	473.053	656.556	7.017.362
Afskrifað samtals	(2.198.738)	(132.285)	(323.431)	(2.654.454)
Bókfært verð 31.12. 2017.....	3.689.015	340.769	333.127	4.362.910
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-30%	

Á árinu 2012 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis í Borgarnesi. Áfallinn framkvæmdakostnaður í árslok 2014 nam 923,9 millj. kr. Borgarbyggð og ríkissjóður gerðu samning í maí 2010 um byggingu, fjármögnun og rekstur hjúkrunarheimilis. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta þess í áætluðum kostnaði verður greiddur með leigu til 40 ára eða frá 1. ágúst 2012 til 31. júlí 2051.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi í þús. kr.:

Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu.....	71.083
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	41.326
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	819.049
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	34,5

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinist þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2017
	2017 með viðaukum	
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	76.221	150.000
Íþróttamannvirki.....	(1.519)	0
Leikskólar.....	(1.201)	80.000
Aðrar fasteignir.....	1.000	2.000
	<u>74.502</u>	<u>232.000</u>
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	78.060	55.000
Gangstéttir og stígar.....	6.810	25.000
Gatnagerðargjöld.....	(47.668)	(20.000)
	<u>37.202</u>	<u>60.000</u>
Áhöld og tæki		
Áhaldahús, tækjakaup.....	1.944	4.000
Slökkvilið, tækjakaup.....	1.593	2.000
	<u>3.537</u>	<u>6.000</u>
A hluti samtals.....	<u>115.241</u>	<u>298.000</u>
B hluti:		
Sorphirða		
Bjarnhólar.....	0	5.000
Grenndarstöðvar.....	475	10.000
	<u>475</u>	<u>15.000</u>
Félagslegar íbúðir		
Fasteignir.....	0	27.300
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.598	0
Borgarljós		
Framkvæmdakostnaður.....	7.903	8.000
Styrkur Fjarskiptasjóðs.....	(7.903)	8.000
	<u>(0)</u>	<u>8.000</u>
A og B hluti.....	<u>117.313</u>	<u>348.300</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	7.366	10.442
Fasteignamat.....	2.169	3.345
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	639	686

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.....	4,14%	4,14%	343.570	343.571
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,0%	92,0%	58.200	0
Nemendagarðar MB ehf.....	45,5%/95,6%	45,5%/95,6%	10.000	0
Reiðhöllin Vindási ehf.....	58,01%	58,01%	76.662	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	23,50%	5.225	5.225
Þróunarfélag Grundartanga.....			750	750
Bifur ehf.....			570	570
Spölur hf.....	0,58%	0,58%	500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....			837	837
Límtré Vírnnet ehf.....			250	250
Önnur félög.....			88	1.046
			1.033.676	889.771
Niðurfærsla eignarhluta			(4.537)	(638)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.029.139	889.133

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	32.109	124.400	953.798
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.883)	(9.030)	(19.009)
Verðbætur.....	557	2.055	16.335
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.783	117.425	951.124
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(1.949)	(12.144)	(22.672)
	28.833	105.280	928.451
Árið 2018.....	1.949	12.144	22.672
Árið 2019.....	1.437	12.964	23.963
Árið 2020.....	1.487	12.964	24.455
Árið 2021.....	1.539	12.964	24.969
Árið 2022.....	1.513	12.687	25.229
Afborgun síðar.....	22.857	53.703	829.837
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.783	117.425	951.124

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	168.222	168.222
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	281.612	310.043
Óinnheimtar tekjur í árslok	449.834	478.266
Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	58.627	59.403
Afskrifað á árinu	(10.380)	(10.696)
Niðurfærsla, breyting á árinu	23.940	23.940
Niðurfærsla í árslok	72.187	72.647

Skýringar, frh.:

12. Eigið fé

	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé í ársbyrjun.....	2.527.818	2.504.930
Endurmat lóða og lenda.....	74.114	74.114
Rekstrarniðurstaða ársins	311.049	298.485
Eigið fé 31.12. 2017.....	<u>2.912.981</u>	<u>2.877.528</u>

13. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	810.268	810.268
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	130.519	130.519
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(27.368)	(27.368)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	913.419	913.419
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(27.387)	(27.387)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	<u>886.031</u>	<u>886.031</u>

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	152.778	152.778
Árin 2023 - 2027.....	175.028	175.028
Árin 2028 - 2032.....	182.083	182.083
Síðar.....	403.530	403.530
	<u>913.419</u>	<u>913.419</u>

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	8.018	138.703	1.419.860	1.566.583
Afborganir af lánum	(2.734)	(69.704)	(165.286)	(237.724)
Verðbætur og gengismunur	116	0	22.467	22.583
	<u>5.400</u>	<u>69.000</u>	<u>1.277.042</u>	<u>1.351.442</u>
Næsta árs afborgun	(2.700)	(10.037)	(169.126)	(181.863)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.700</u>	<u>58.963</u>	<u>1.107.916</u>	<u>1.169.579</u>
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	8.018	925.037	2.525.553	3.458.608
Afborganir af lánum	(2.734)	(97.704)	(184.049)	(284.487)
Verðbætur og gengismunur	116	0	41.444	41.560
	<u>5.400</u>	<u>827.333</u>	<u>2.382.948</u>	<u>3.215.681</u>
Næsta árs afborgun	(2.700)	(38.037)	(188.693)	(229.430)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.700</u>	<u>789.296</u>	<u>2.194.255</u>	<u>2.986.251</u>

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	181.863	229.430
Árið 2019.....	181.079	229.271
Árið 2020.....	169.278	218.116
Árið 2021.....	173.836	223.216
Árið 2022.....	165.402	215.090
Síðar	479.985	2.100.559
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.351.443	3.215.681

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 107,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 156,2 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.226,8 millj. kr. í árslok 2017.

15. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	5.577.542	2.664.561	2.912.981
Vatnsveita	100%	0	287	(287)
Sorphirða	100%	8.533	0	8.533
Félagslegar íbúðir	100%	108.113	174.007	(65.894)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	953.723	958.268	(4.546)
Hjálmaklettur	100%	768.803	759.826	8.977
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	90.969	28.135	62.834
Nemendagarðar MB ehf.	96%	28.204	7.098	21.106
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	66.171	110	66.061
Borgarljós	100%	5.382	5.382	0
Fjallskilasjóðir	100%	56.141	35.904	20.237
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(152.475)	0	(152.475)
Millifærslur, innbyrðis staða		(89.563)	(89.563)	0
Samtals		7.421.543	4.544.015	2.877.528
Hlutdeild minnihlutaeigenda		55.830	2.533	53.297
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		7.477.373	4.546.548	2.930.825

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Fjölbautaskóli Vesturlands á Akranesi
- Hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð
- Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vesturlandi

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt 3. gr. laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur ber hver eigandi einfalda ábyrgð á fjárhagslegum skuldbindingum fyrirtækisins sem veittar eru sérstakri eigendaábyrgð og er innbyrðis skipting ábyrgðar í réttu hlutfalli við eignarhluta hvers eiganda í fyrirtækinu. Orkuveita Reykjavíkur skal greiða eigendum sínum árlegt ábyrgðargjald af þeim fjárhagslegu skuldbindingum sem njóta eigendaábyrgðar hverju sinni og nam það gjald 7,0 millj. kr. á árinu 2017 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2017.

Skýringar, frh.:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

Faxaflóahafnir sf.

Sveitarfélagið er eigandi að 4,1356% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánardrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Önnur mál

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárföllum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta. Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Borgarbyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 244,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 73,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 154,2 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 16,6 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 77,0 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lækkun á handbæru fé.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	615	878	515	103	68	302
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	71%	45%	56%	83%	96%	94%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,0 %	11,4 %	15,2 %	10,6 %	4,1 %	7,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,5 %	8,4 %	11,8 %	4,7 %	(1,9%)	0,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	7,3 %	13,7 %	14,1 %	8,5 %	4,3 %	7,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,1 %	3,1 %	(0,1%)	1,0 %	7,1 %	5,1 %
Skuldahlutfall.....	78,8 %	72,0 %	77,2 %	91,2 %	106,2 %	104,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,07	2,30	2,63	5,78	13,89	8,54
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,09	1,92	2,20	1,24	0,63	0,59
Veltufjárhluftall	0,99	1,99	1,58	0,83	0,58	0,57
Eiginfjárhluftall	46,7 %	52,2 %	47,7 %	40,7 %	38,3 %	36,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	48,8 %	46,8 %	43,1 %	43,9 %	44,9 %	43,4 %
Fasteignaskattur	12,3 %	10,9 %	10,8 %	12,1 %	10,7 %	12,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,8 %	29,2 %	28,4 %	28,2 %	28,4 %	28,3 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,7 %	1,6 %	1,8 %	1,5 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	89,8 %	88,7 %	84,0 %	86,0 %	85,5 %	85,7 %
Aðrar tekjur	10,2 %	11,3 %	16,0 %	14,0 %	14,5 %	14,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,0%)	(53,4%)	(50,1%)	(54,4%)	(54,5%)	(52,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,2%)	(3,5%)	(2,9%)	(3,1%)	(2,6%)	(2,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,8%)	(31,7%)	(31,8%)	(31,9%)	(38,8%)	(37,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,0 %	11,4 %	15,2 %	10,6 %	4,1 %	7,9 %
Afskriftir	(2,7%)	(2,2%)	(2,4%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,8%)	(0,8%)	(1,1%)	(3,1%)	(3,0%)	(4,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,5 %	8,4 %	11,8 %	4,7 %	(1,9%)	0,4 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	789	877	818	739	664	623
Aðrar tekjur	89	112	155	120	113	104
Laun og launatengd gjöld	(510)	(528)	(487)	(468)	(423)	(381)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(35)	(29)	(27)	(20)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(297)	(313)	(310)	(274)	(301)	(273)
Afskriftir.....	(24)	(22)	(23)	(24)	(23)	(23)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(16)	(8)	(10)	(27)	(23)	(32)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	13	83	115	40	(15)	3
Efnahagur:						
Eignir	1.300	1.489	1.439	1.321	1.337	1.195
Eigið fé	607	778	687	538	511	438
Skuldir og skuldbindingar	693	711	752	784	825	757
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	64	136	138	73	33	53
Handbært fé frá rekstri.....	58	137	130	76	8	80
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.745	3.745	3.679	3.640	3.542	3.532

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	641	896	508	25	(52)	269
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	97%	67%	79%	108%	125%	121%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,9 %	12,2 %	16,4 %	13,2 %	7,9 %	11,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,2 %	7,3 %	10,9 %	4,9 %	(3,4%)	(1,4%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	7,5 %	13,2 %	13,8 %	10,5 %	4,6 %	6,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,5 %	2,9 %	0,7 %	1,0 %	8,0 %	6,6 %
Skuldahlutfall.....	122,7 %	111,7 %	118,7 %	137,9 %	158,6 %	155,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	11,09	5,56	5,84	9,41	25,06	17,27
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,04	1,72	1,83	1,43	0,59	0,52
Veltufjárhluftfall	1,03	1,92	1,57	0,94	0,56	0,47
Eiginfjárhluftfall	32,6 %	39,2 %	35,4 %	29,4 %	25,7 %	24,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,8 %	42,6 %	39,3 %	39,6 %	40,1 %	37,5 %
Fasteignaskattur	10,6 %	9,5 %	9,4 %	10,4 %	9,0 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,0 %	26,6 %	25,9 %	25,5 %	25,3 %	24,5 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,5 %	1,6 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	80,2 %	80,2 %	76,1 %	77,1 %	75,7 %	73,8 %
Aðrar tekjur	19,8 %	19,8 %	23,9 %	22,9 %	24,3 %	26,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,6%)	(52,8%)	(49,3%)	(52,7%)	(52,1%)	(49,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,9%)	(3,2%)	(2,7%)	(2,8%)	(2,3%)	(1,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,5%)	(31,8%)	(31,6%)	(31,3%)	(37,6%)	(37,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,9 %	12,2 %	16,4 %	13,2 %	7,9 %	11,3 %
Afskriftir	(3,4%)	(3,0%)	(3,1%)	(3,6%)	(4,4%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,4%)	(2,0%)	(2,6%)	(4,6%)	(6,9%)	(8,3%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,1 %	(0,1%)	(0,02%)	(0,02%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,2 %	7,3 %	10,9 %	4,9 %	(3,4%)	(1,4%)

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	785	872	814	734	660	620
Aðrar tekjur	194	216	256	219	211	221
Laun og launatengd gjöld	(554)	(574)	(527)	(502)	(454)	(415)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(35)	(29)	(27)	(20)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(328)	(346)	(338)	(298)	(328)	(314)
Afskriftir.....	(33)	(32)	(33)	(34)	(38)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(33)	(21)	(28)	(44)	(60)	(69)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	12	79	115	48	(29)	(12)
Efnahagur:						
Eignir	1.783	1.997	1.966	1.859	1.860	1.723
Eigið fé	582	783	696	546	478	419
Skuldir og skuldbindingar	1.201	1.214	1.270	1.314	1.382	1.304
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	74	143	148	100	40	55
Handbært fé frá rekstri.....	68	147	144	97	4	96
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.745	3.745	3.679	3.640	3.542	3.532

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum kr. og á verðlagi hvers árs.

	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	3.337.972	100,0%	3.064.314	100,0%	2.745.329	100,0%
Félagspjónusta	(391.111)	11,7%	(360.937)	11,8%	(327.813)	11,9%
Heilbrigðismál	(2.893)	0,1%	(2.433)	0,1%	(2.250)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.746.995)	52,3%	(1.650.022)	53,8%	(1.607.308)	58,5%
Menningarmál	(119.911)	3,6%	(119.763)	3,9%	(120.367)	4,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.090)	8,2%	(308.238)	10,1%	(255.647)	9,3%
Brunamál og almannavarnir	(36.822)	1,1%	(33.788)	1,1%	(26.645)	1,0%
Hreinlætismál	1.994	(0,1%)	5.060	(0,2%)	6.007	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(116.592)	3,5%	(88.942)	2,9%	(50.597)	1,8%
Umferðar- og samgöngumál	(94.280)	2,8%	(91.217)	3,0%	(82.178)	3,0%
Umhverfismál	(43.934)	1,3%	(29.896)	1,0%	(30.294)	1,1%
Atvinnumál	(6.831)	0,2%	(18.598)	0,6%	(10.936)	0,4%
Framlög til B hluta starfsemi	295	(0,0%)	548	0,0 %	548	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(225.177)	6,7%	(196.408)	6,4%	(205.552)	7,5%
Br. lífeyrisskuldb. og framl. Brú ...	(207.540)	6,2%	(105.150)	3,4%	(96.904)	3,5%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	63.564	(1,9%)	75.567	(2,5%)	36.601	(1,3%)
Aðalsjóður samtals	137.648	4,1%	139.001	4,5 %	(28.006)	(1,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	172.871	(5,2%)	282.599	(9,2%)	173.472	(6,3%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	530	(0,0%)	43	(0,0%)	20	(0,0%)
A hluti samtals	311.049	9,3 %	421.644	13,8 %	145.486	5,3 %

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.046.995	28.800	2.075.795	2.030.931	28.801	2.059.731
Framlög Jöfnunarsjóðs	890.786	(10.300)	880.486	890.786	(10.300)	880.486
Aðrar tekjur	337.978	(3.170)	334.808	703.586	22.307	725.893
	<u>3.275.759</u>	<u>15.330</u>	<u>3.291.089</u>	<u>3.625.303</u>	<u>40.808</u>	<u>3.666.111</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.875.625	32.750	1.908.375	2.041.789	32.750	2.074.539
Lífeyrisskuldbinding, breyting	71.165	0	71.165	71.165	0	71.165
Annar rekstrarkostnaður	1.098.597	15.062	1.113.659	1.188.721	40.540	1.229.261
	<u>3.045.387</u>	<u>47.812</u>	<u>3.093.199</u>	<u>3.301.675</u>	<u>73.289</u>	<u>3.374.964</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	230.372	(32.482)	197.890	323.628	(32.481)	291.147
Afskriftir	(89.795)	0	(89.795)	(123.232)	(0)	(123.232)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	140.578	(32.481)	108.095	200.397	(32.481)	167.914
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(60.226)	0	(60.226)	(124.711)	(3)	(124.714)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>80.353</u>	<u>(32.481)</u>	<u>47.869</u>	<u>75.685</u>	<u>(32.484)</u>	<u>43.200</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	80.353	(32.481)	47.869	75.685	(32.484)	43.200
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	89.795	0	89.795	123.232	0	123.232
Verðbætur	30.210	0	30.210	38.248	0	38.248
Breyting á lífeyrisskuldb.	71.165	0	71.165	71.165	0	71.165
Veltufé frá rekstri	<u>271.522</u>	<u>(32.481)</u>	<u>239.039</u>	<u>308.330</u>	<u>(32.484)</u>	<u>275.845</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(22.500)	0	(22.500)	(22.500)	0	(22.500)
Samtals	<u>(22.500)</u>	<u>0</u>	<u>(22.500)</u>	<u>(22.500)</u>	<u>0</u>	<u>(22.500)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>249.022</u>	<u>(32.481)</u>	<u>216.539</u>	<u>285.830</u>	<u>(32.484)</u>	<u>253.345</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(293.300)	(4.700)	(298.000)	(308.300)	(40.000)	(348.300)
Langtímakröfur, breyting	8.878	0	8.878	18.940	(0)	18.940
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	1.839	0	1.839	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(282.583)</u>	<u>(4.700)</u>	<u>(287.283)</u>	<u>(289.361)</u>	<u>(40.000)</u>	<u>(329.360)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(18.471)	0	(18.471)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(196.100)	0	(196.100)	(243.069)	0	(243.069)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(214.571)</u>	<u>0</u>	<u>(214.571)</u>	<u>(243.069)</u>	<u>0</u>	<u>(243.069)</u>
Hækkun á handbæru fé	(248.132)	(37.181)	(285.315)	(246.600)	(72.484)	(319.085)
Handbært fé í årsbyrjun	439.694	0	439.694	517.331	0	517.331
Handbært fé í árslok	<u>191.562</u>	<u>(37.181)</u>	<u>154.379</u>	<u>270.731</u>	<u>(72.484)</u>	<u>198.246</u>